

MUNICIPIO DE ENVIGADO (ANTIOQUIA) CIERRE 2008

I. ANTECEDENTES

Al cierre de 2007 el Municipio generó superávit por \$11.387 millones, el cual estuvo determinado en gran proporción por recursos del balance.

Los gastos de funcionamiento en el nivel central de gobierno, transferencia al concejo y personería estuvieron dentro del límite legal, mientras que el límite a la contraloría se superó en \$271 millones.

El Municipio aumentó su nivel de endeudamiento en \$7.907 millones cerrando con un saldo de \$ 29.769 millones. En los términos de la Ley 358/97 mostró capacidad de pago.

El municipio presentó riesgos financieros asociados a las demandas en su contra. Al cierre de vigencia 2007 la oficina jurídica de la alcaldía reportó varios procesos activos en contra de la administración, con pretensiones valoradas en \$7.612 millones.

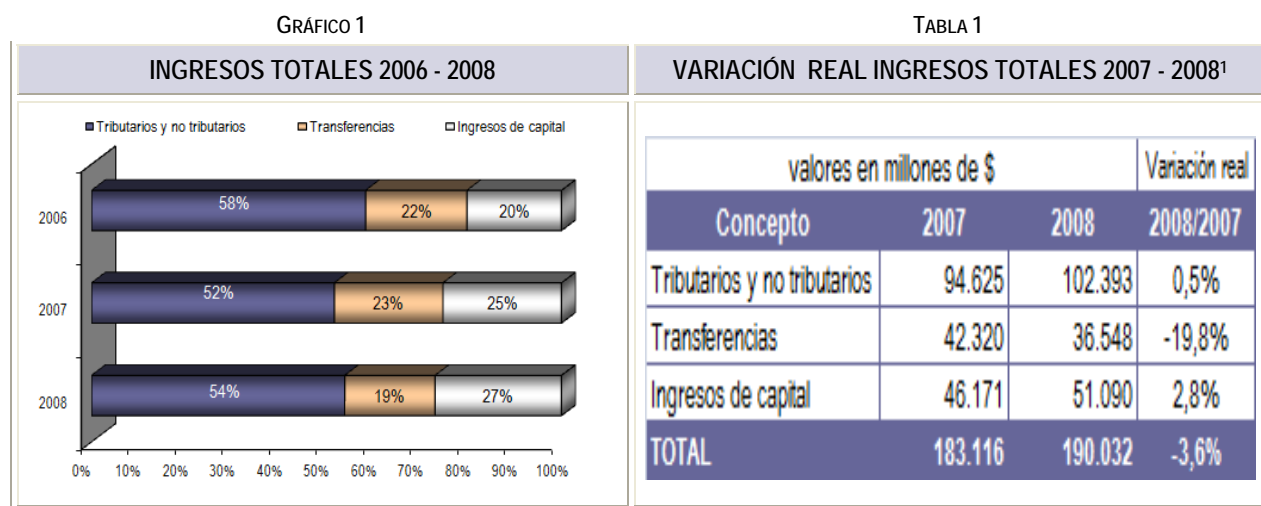
II. DIAGNÓSTICO FINANCIERO

A. INGRESOS

Durante la vigencia fiscal del 2008, el Municipio recaudó ingresos por \$169.415 millones, incorporó recursos del balance por \$20.617 millones, para una ejecución de rentas y recursos de capital por \$190.032 millones, que constituyen el 91% del presupuesto aprobado, y son 4% inferiores a los de 2007 en términos reales.

En el 2008 como en los dos años anteriores, los recursos propios (tributarios y no tributarios) tuvieron la mayor participación en los ingresos del Municipio, con el 54%, seguidos los de capital con 27% y transferencias con 19%. (Véase gráfico 1).

Los ingresos propios y los de capital aumentaron en términos reales 1% y 3% respectivamente en comparación con el 2007, mientras que las transferencias cayeron 20%. (Véase tabla 1).



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

¹ Corresponde a la variación nominal menos la inflación de 2008. (ver anexo metodológico)

Entre los años 2006 al 2008, los impuestos predial e industria y comercio han mantenido los mayores porcentajes de participación, con tasas anuales del 74%, 62% y 67% respectivamente. Le continúan otros tributarios con niveles de participación que han fluctuado entre 17% y 21%, circulación y tránsito en un rango entre 11% y 14% para los tres años. La sobretasa a la gasolina ha mantenido niveles de participación del 5% en los tres periodos. (Véase gráfico 2).

En el 2008 los ingresos tributarios mostraron incremento del 5% real, esto se originó por aumento de todos los impuestos con excepción de circulación y tránsito y otros tributarios que cayeron 15% y 7% respectivamente. (Véase tabla 2).

GRÁFICO 2

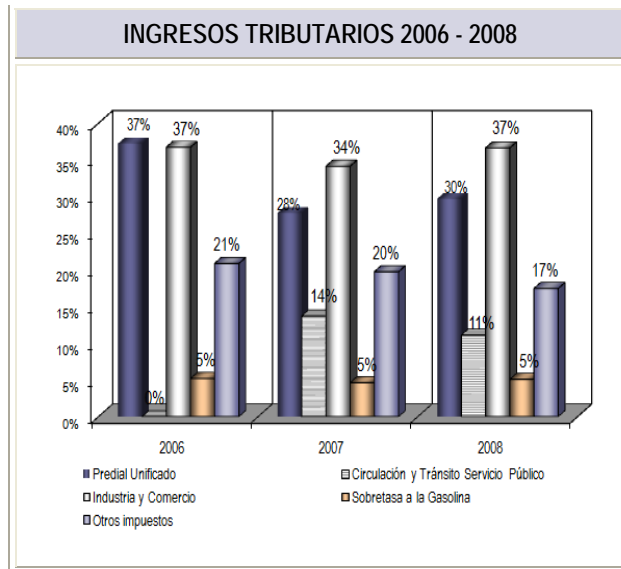


TABLA 2

VARIACIÓN REAL INGRESOS TRIBUTARIOS 2007 - 2008

Concepto	valores en millones de \$		Variación real 2008/2007
	2007	2008	
Predial Unificado	21.310	25.683	11,9%
Circulación y Tránsito Servicio Público	10.532	9.618	-15,2%
Industria y Comercio	26.187	31.681	12,4%
Sobretasa a la Gasolina	3.558	4.405	15,0%
Otros impuestos	15.152	15.109	-7,4%
TOTAL	76.738	86.495	4,7%

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

En la composición de los ingresos de capital, los recursos del balance son los más representativos (93%) seguidos por rendimientos financieros (7%). La alta participación de los recursos del balance² que provienen especialmente de existencia en caja y bancos podría indicar falencias en los procesos de planeación presupuestal del Municipio, aspectos contrarios a las disposiciones de la ley 819 de 2003.

B. GASTOS

En 2008 el Municipio comprometió gastos por \$183.359 millones equivalentes al 88% del presupuesto definitivo y 1% inferiores en términos reales a los del 2007. En la composición del gasto, los de inversión participan con el mayor porcentaje (81%), seguido por los gastos de funcionamiento (15%) y servicio de la deuda con 4%. (Véase gráfico 3).

En el periodo 2006-2008 la composición del gasto fue relativamente similar, destacándose aumento en el servicio de la deuda y disminución de la inversión en el 2007.

² Representan el 38% dentro del ingreso total

Gráfico 3

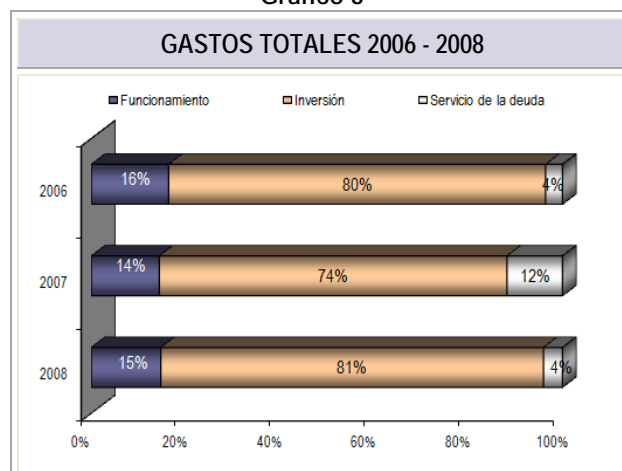


Tabla 3

VARIACIÓN REAL GASTOS TOTALES 2007 - 2008

valores en millones de \$			Variación real
Concepto	2007	2008	2008/2007
Funcionamiento	24.802	27.029	1,2%
Inversión	126.768	148.959	9,1%
Servicio de la deuda	20.160	7.370	-66,0%
TOTAL	171.730	183.359	-0,8%

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Dentro de los gastos de funcionamiento los de personal continúan siendo los de mayor participación (59%), seguidos por las transferencias (28%) y generales 13%. En comparación con lo ocurrido en los dos años anteriores se observó similar tendencia en la participación. (Véase gráfico 4).

El gasto de funcionamiento aumento 1% en términos reales en el 2008. (Véase tabla 4)

GRÁFICO 4

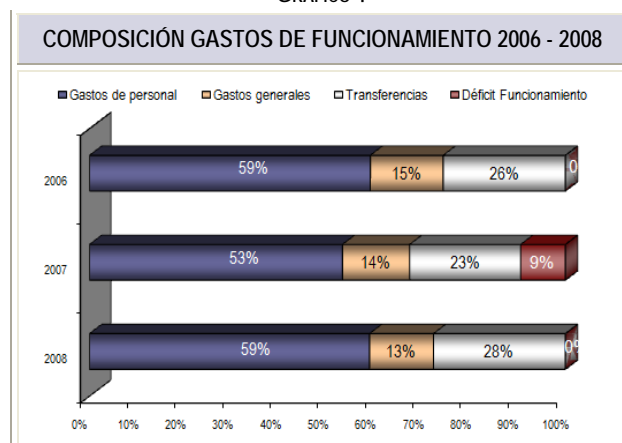


TABLA 4

VARIACIÓN REAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2007 - 2008

Concepto	2007	2008	08/07
Gastos de Personal	13.188	15.910	12,0%
Gastos Generales	3.504	3.634	-3,7%
Transferencias	5.785	7.485	20,2%
Déficit Fiscal de Funcionamiento	2.325	0	-100,0%
TOTAL	24.802	27.029	1,2%

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

La inversión ejecutada aumento 9% en términos reales en el 2008. (Véase tabla 5). Los gastos de inversión en la formación bruta de capital se orientaron a los sectores de educación, infraestructura vial y salud.

GRÁFICO 5

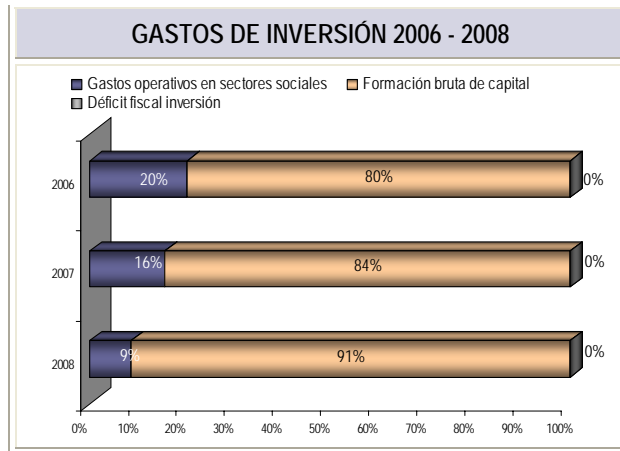


TABLA 5

VARIACIÓN REAL GASTOS DE INVERSIÓN 2007 - 2008

Concepto	2007	2008	2008/2007
Gastos operativos en sectores sociales	19.897	12.815	-40,2%
Formación bruta de capital	106.871	136.144	18,3%
Déficit fiscal inversión	0	0	N/A
TOTAL	126.768	148.959	9,1%

valores en millones de \$

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Finalmente, es importante señalar que con recursos propios la entidad financió alrededor del 37% de la inversión, el resto se realizó en mayor proporción con recursos del crédito, transferencias y cofinanciación.

B. BALANCE FINANCIERO

Al cierre de la vigencia 2008 el Municipio generó un déficit total de \$ 13.104 millones. Al adicionar la financiación (desembolsos y amortizaciones) de la deuda arrojó superávit presupuestal de \$6.673 millones, con una variación real del 2% frente al 2007. (Véase tabla 6).

El resultado presupuestal estuvo determinado en parte por los recursos del balance. Excluyendo estos valores para propósitos del análisis, así como los recursos del crédito neto, se concluye que los gastos ejecutados por la entidad en 2008 superaron a los ingresos generados en la misma vigencia, en \$33.721 millones.

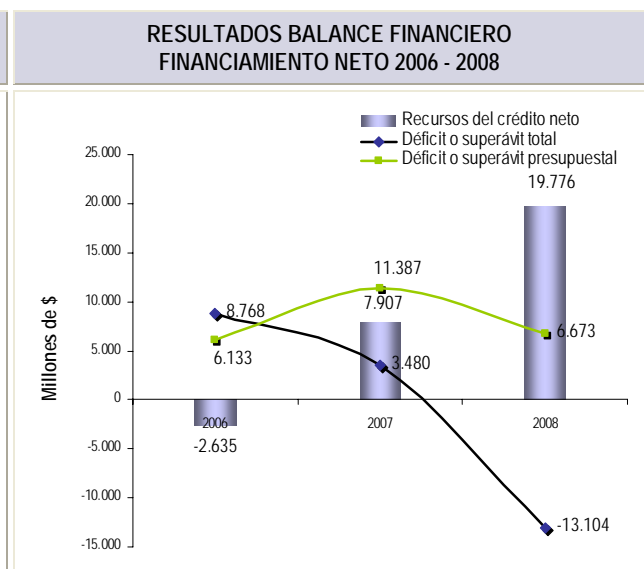
TABLA 6

RESULTADOS BALANCE FINANCIERO 2006 - 2008

Concepto	2007	2008
Resultado balance corriente	89.151	95.760
Resultado balance de capital	-85.671	-108.863
Déficit o superávit total	3.480	-13.104
MAS		
Recursos del crédito neto	7.907	19.776
Resultado presupuestal	11.387	6.673

valores en millones de \$

GRÁFICO 6



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

C. DEUDA PÚBLICA

El servicio de la deuda se ejecutó 98%, disminuido en 66% real respecto al 2007. El Municipio pagó \$7.370 millones, así: \$4.033 a capital y \$3.305 en intereses. Cuentan como garantía y fuente de pago el impuesto predial e industria y comercio. Los créditos fueron orientados a los sectores vías, ambiente y salud. Al 31 de diciembre de 2008 el saldo ascendió a \$54.262 millones con las siguientes entidades:

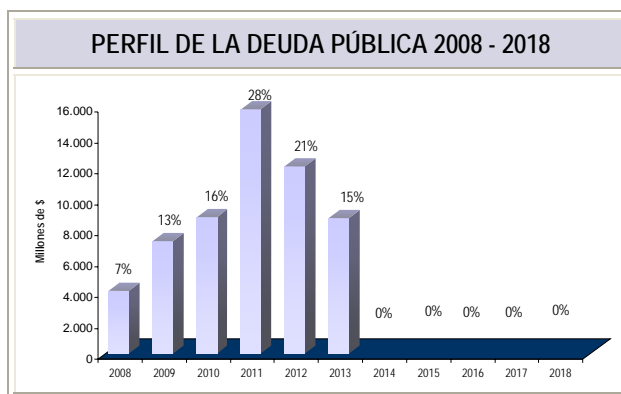
Tabla 8
CONCENTRACIÓN DE LA DEUDA POR ENTIDAD PRESTAMISTA

ACREEDOR	SALDO A 31/12/2008	% DE PARTICIPACIÓN	TASA	SPREAD PROMEDIO
DEUDA INTERNA				
BANCO POPULAR	13.771	25%	DTF-4%	
IDEA	23.035	42%	DTF+3%	
BBVA	3.166	6%	DTF-1,1%	
BANCO DE OCCIDENTE	4.290	8%	DTF+4%	
BANCO DE BOGOTÁ	10.000	18%	DTF+4%	
Total banca comercial	54.262	100%		
Total bonos	0	0%		
Total Deuda Interna	54.262	100%		
DEUDA EXTERNA				
Total banca comercial	0	0%		
Total bonos	0	0%		
Total Deuda Externa	0	0%		
TOTAL DEUDA PÚBLICA	54.262	100%		

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Gráfico 7

En estas condiciones, las máximas concentraciones de pagos se efectuarán durante los años 2010 al 2011, período en el que cancelará el 65% de la deuda. (Gráfico 7). La vida media de los créditos es 5 años.



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

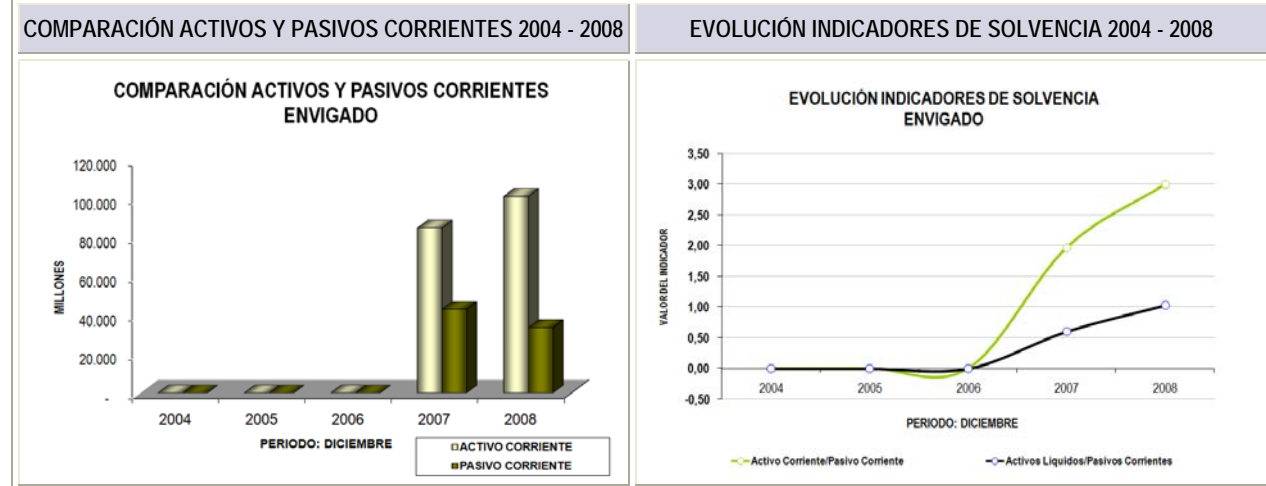
D. BALANCE CONTABLE

Al cierre de 2008 el balance revela la existencia de activos del Municipio por \$ 592.416 millones representados en 45% en propiedad planta y equipos, 20% en bienes de beneficio y uso público, 12% otros activos, 11% deudores, 6% efectivo, 4% rentas por cobrar, y 3% inversiones. Frente a la vigencia anterior aumentó 14% debido principalmente al incremento de inversiones, efectivo y rentas por cobrar.

Por su parte, el pasivo mostró aumento del 64% frente a la vigencia 2007 pasó de \$74.888 millones a \$122.445 millones, compuesto por 40% en operaciones de crédito público, 30% en pasivos estimados, 21% cuentas por pagar y 5% obligaciones laborales y 4% por otros pasivos. El 28% del pasivo es corriente y disminuyó 22%.

GRÁFICO 8

GRÁFICO 9



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Al revisar el respaldo de los pasivos corrientes en los activos corrientes, el indicador para 2008 se ubica en 3.0 aumentando 52 % respecto a 2007, es decir que por cada peso adeudado con exigibilidad menor a un año el Municipio cuenta con \$3 de activos corrientes para respaldarlos. Tomando en cuenta solo los activos de alta liquidez la razón fue de 1.

ANÁLISIS PARA CIERRE DE VIGENCIA 2008	
ANÁLISIS PARA CIERRE DE VIGENCIA	
	Millones de \$
Activos Líquidos /1	34.809
Menos: Retención en la fuente e impuesto de timbre (Corriente)	1.307
Menos: Recaudos a favor de terceros (Corriente)	4.306
Menos: Recursos recibidos en administración	0
Menos: Pasivo no financiero vigencias anteriores /2	6.834
Menos: Saldo de obligaciones contraídas en la vigencia anterior /3	24.068
Disponible o faltante para financiar obligaciones ciertas	-1.707
Compromisos por obligar al cierre de la vigencia anterior	0
Disponible o faltante final	-1.707
/1 Corresponde a saldos en efectivo, inversiones de alta liquidez, transferencias por cobrar al gobierno general, Sistema General de Participaciones y regalías y comper	
/2 Equivalen al total del pasivo menos cuentas por pagar constituidas en la vigencia, el saldo de operaciones de crédito público, pasivos estimados excepto las provisio	
/3 Representa el valor de la obligación contraída cuando se ha recibido el bien o servicio asatisfacción causados durante la vigencia	
/4 Representa el valor de los compromisos contraídos cuando no se ha recibido el bien o servicio asatisfacción causados durante la vigencia	

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

E. SITUACIÓN DE LIQUIDEZ

El informe de tesorería del Municipio de Envigado muestra un total de recursos disponibles por valor de \$34.376 millones, de los cuales el 99,9% está en bancos. Este saldo está representado principalmente en las cuentas de recursos propios, crédito y SGP (Educación y Salud)

Las exigibilidades suman \$30.279 millones, compuestas por cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia (76%), recursos de terceros (15%), otras exigibilidades (4,6%) y un mínimo porcentaje (0,5%) por concepto de cuentas por pagar causadas en vigencias anteriores a las que se está cerrando. La información entregada no reportó sobre compromisos en reservas presupuestales.

Mediante el cruce de los saldos disponibles y las exigibilidades a diciembre 31 de 2008, la entidad territorial presentó el siguiente resultado:

TABLA 10

SITUACIÓN FISCAL A CIERRE DE 2008								
Fuente	Saldo en caja y bancos	Saldo en encargos fiduciarios	Inversiones temporales	Total disponibilidades	Total exigibilidades ¹	Reservas presupuestales ²	Total exigibilidades y reservas	Superávit o déficit
	A	B	C	A + B + C + D	E	F	E + F = G	D - G
Recursos propios de libre destinación	14.822	43	-	14.864	21.272	-	21.272	6.408
SGP Propósito general de libre destinación	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de contingencias	-	-	-	-	-	-	-	-
Recursos propios inversión	-	-	-	-	-	-	-	-
SGP Educación	4.039	-	-	4.039	1.154	-	1.154	2.885
Otros recursos sector educación	-	-	-	-	-	-	-	-
SGP Salud	4.322	-	-	4.322	245	-	245	4.078
Otros recursos sector salud	-	-	-	-	-	-	-	-
SGP Agua potable	1.169	-	-	1.169	280	-	280	888
SGP Propósito general	626	-	-	626	300	-	300	326
Regalías directas	-	-	-	-	-	-	-	-
Regalías indirectas	-	-	-	-	-	-	-	-
Recursos de cofinanciación y convenios	1.739	-	-	1.739	826	-	826	913
Recursos del crédito	7.617	-	-	7.617	6.202	-	6.202	1.415
Otros recursos	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	34.333	43	-	34.376	30.279	-	30.279	4.097

valores en millones de \$

¹ Recursos de terceros, cheques no cobrados, cuentas por pagar de la vigencia, cuentas por pagar de vigencias anteriores y otras exigibilidades.
² Reservas presupuestales constituidas al cierre fiscal de la vigencia anterior.

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Como se observa en la tabla 10, la situación fiscal del Municipio de Envigado es superavitaria en \$4.097 millones.

III. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2008 la relación entre los gastos de funcionamiento (\$23.290 millones) y los Ingresos Corrientes de Libre Destinación (\$83.454 millones) fue del 28%, inferior en treinta y siete puntos al límite fijado en la ley 617 de 2000. (Véase tabla 11).

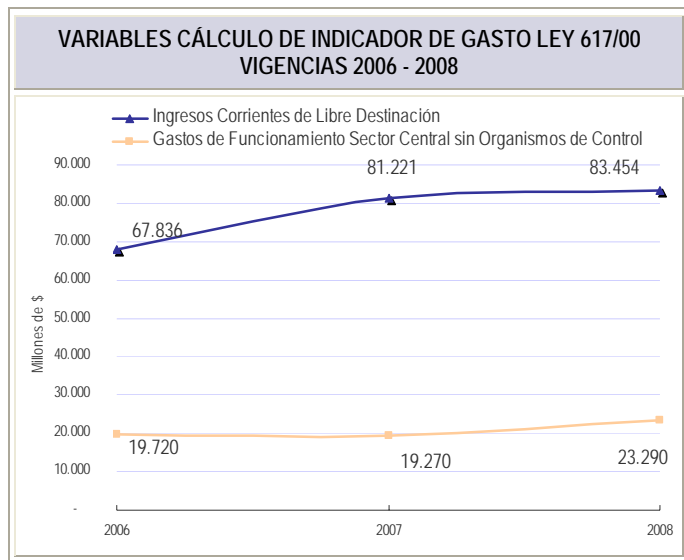
TABLA 11

Concepto	2007	2008	Variación Real 2008/2007
1. ICLD base para Ley 617 DE 2.000	81.221	83.454	-4,6%
2. Gastos base para Ley 617 de 2000	19.270	23.290	12,2%
3. Relación GF/ICLD	24%	28%	9,3%
4. Límite establecido por la Ley 617 de 2000	65%	65%	-7,1%
5. Diferencia	-41%	-37%	

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Este indicador fue 9 puntos superior al registrado en 2007, lo cual se explica básicamente por el aumento del 12% de los gastos de funcionamiento y la reducción de los ICLD.

GRÁFICO 10



Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

Los gastos de la contraloría y personería estuvieron ajustados al límite establecido en la Ley 617 de 2000, mientras los del Concejo superaron el límite legal en \$72 millones. (Véase tabla 12, 13 y 14).

Tabla 12			Tabla 13		
GASTOS DE CONTRALORÍA			GASTOS DE PERSONERÍA		
valores en millones de \$			valores en millones de \$		
Concepto	2007	2008	Concepto	2007	2008
1. Transferencia realizada	860	894	1. Transferencia realizada	512	598
2. Límite establecido por la Ley 617	589	894	2. Límite establecido por la Ley 617	1.381	1.419
3. Diferencia	271	0	3. Diferencia	-869	-820

Tabla 14

GASTOS DE CONCEJO		
valores en millones de \$		
Concepto	2007	2008
1. Transferencia realizada	1.768	2.161
2. Límite establecido por la Ley 617	1.976	2.088
Remuneración Concejales	757	836
Porcentaje Adicional para los Gastos (1.5%) de los ICLD	1.218	1.252
3. Diferencia	-208	72

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

B. SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA

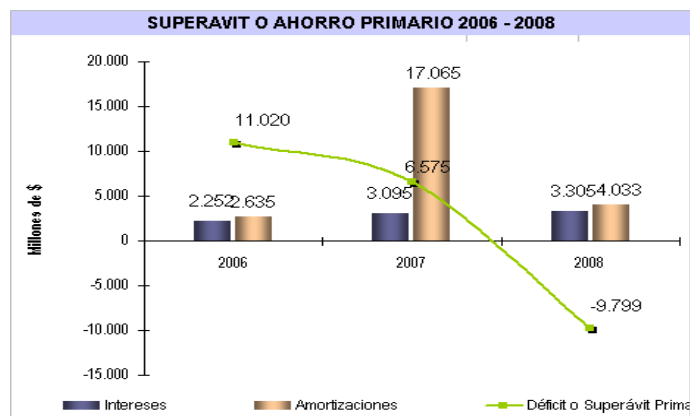
El Municipio muestra capacidad de endeudamiento en los términos de las Leyes 358 de 1997 y 795 y 819 de 2003. Con un análisis más realista de la capacidad de pago adicionando al saldo de la deuda las cuentas por pagar causadas en vigencias anteriores reflejadas en el balance y excluyendo los recursos del balance que no tienen carácter recurrente por valor de \$20.617 millones el Municipio mantiene indicadores positivos. La siguiente tabla muestra los indicadores de solvencia y sostenibilidad.

Tabla 15

CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO 2008		
valores en millones de \$		
Concepto	Ley 358/97	Capacidad real de pago
1. Ingresos corrientes	123.714	102.525
2. Gastos de funcionamiento	28.111	28.111
3. Ahorro operacional (1-2)	95.604	74.415
4. Saldo de la deuda	42.275	78.791
5. Intereses de la deuda	5.910	5.910
SOLVENCIA = Intereses / Ahorro operacional = (5/3)	6%	8%
SOSTENIBILIDAD = Saldo deuda / Ingresos corrientes = (4/1)	34%	77%
SEMÁFORO: Estado actual de la entidad	Verde	Verde

Fuente: DAF con base en información de la Secretaría de Hacienda

El Municipio generó déficit primario por \$9.799 millones, lo cual indica que la entidad no contaría con respaldo para cubrir el servicio de la deuda.



C. PROVISIÓN PENSIONAL

De acuerdo a las cifras reportadas en la página del FONPET el pasivo actuarial del Municipio al 31 de diciembre de 2008 ascendió a \$178.250 millones, el porcentaje provisionado corresponde al 9%.

IV. SITUACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR DESCENTRALIZADO

Conforme con la información suministrada, el Municipio de Envigado cuenta con nueve entidades descentralizadas que atienden los sectores de deportes, salud, cultura, educación, ambiente y aseo. La información que permitiera analizar la situación financiera en general de estas entidades no fue suministrada por el Municipio.

Sin embargo, de acuerdo a la información que las entidades descentralizadas remitieron a la Contaduría General, se obtuvieron los siguientes resultados: Las entidades no reportaron sobre las transferencias realizadas por el municipio, por lo que no es posible determinar el indicador de transferencias sobre ingresos propios. Con excepción del Instituto de Deportes y la Recreación, ENVICARNICOS y E.S.P. EVAS ENVIAMBIENTALES S.A. que mostraron dificultades en la financiación de sus pasivos corrientes, las demás entidades cuentan con liquidez para atender sus obligaciones corrientes. (Véase Tabla 15)

Tabla 16

PRINCIPALES RESULTADOS FISCALES DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS							
valores en millones de \$							
Nombre de la entidad	Transferencias / recursos propios	Saldo deuda / ingresos propios	Calificación de riesgo	Análisis de Liquidez			Pasivos contingentes
				Capital de trabajo = activo corriente - pasivo corriente	Activo corriente / pasivo corriente	Activos líquidos / pasivos corrientes	
E.S.E. HOSPITAL MANUEL URIBE ANGEL -ENVIGADO				5.454	1,34	0,53	5.113
INSTITUTO DE DEPORTES, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL				-42	0,81	0,80	24
CENTRO DE FORMACIÓN INTEGRAL PARA EL TRABAJO - CEFIT				224	4,72	4,72	0
ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO				55	1,34	1,18	0
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO				1.391	1,93	1,68	0
E.S.P. ENVIASEO				4.455	1,64	1,08	8
EMPRESA CARNICA DE ENVIGADO - ENVICARNICOS EICE				-1.493	0,12	0,11	0
E.S.E. ENVISALUD				118	1,10	1,00	0
E.S.P. EVAS ENVIAMBIENTALES S.A.				-4.770	0,26	0,15	0

V. RIESGOS

A. FINANCIEROS

- Las falencias presentadas en la planeación financiera y presupuestal, expresada en el alto monto de los recursos del balance generados en parte por falta de ejecución de los recursos.

B. PASIVOS CONTINGENTES

- En relación con el pasivo judicial se informó que al 31 de diciembre de 2008 cursaban en contra del municipio varias demandas cuyas pretensiones ascienden a \$8.567 millones. El Informe no cuantificó el número de procesos y tampoco mostró provisión de recursos para el financiamiento de las contingencias en caso d eser falladas en contra.

B. RIESGOS ORIGINADOS EN LAS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

- Signos de dificultades financieras en tres entidades descentralizadas (Instituto de Deportes, ENVICARNICOS y EVAS ENVIAMABIENTALES, las cuales al cierre de vigencia 2008 presentaron indicadores negativos en la financiación de sus pasivos corrientes.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al 31 de diciembre de 2008 el Municipio generó un resultado presupuestal superavitario por \$6.673 millones.

Los ingresos mostraron una ejecución presupuestal del 91% y sufrieron una baja del 4% real respecto al 2007.

La ejecución presupuestal del gasto fue del 88% y disminuyó 1%. El gasto de funcionamiento disminuyó en 1%.

El servicio de la deuda se ejecutó en 98%. Al 31 de diciembre presentó un saldo de 2008 de \$54.262 millones.

En relación con los indicadores que miden la capacidad real de pago presentó indicadores de solvencia y sostenibilidad 8% y 77% respectivamente lo que indicaría que tiene capacidad autónoma de endeudamiento. Sin embargo, arrojó déficit primario, el cual pondría en dificultad la financiación de la deuda.

Aumentó sus activos en 14% específicamente por el aumento de inversiones y rentas por cobrar.

Incremento sus pasivos en 64% debido básicamente al aumento de cuentas por pagar, operaciones de crédito público, pasivos estimados.

Dentro de los principales riesgos se destaca que la entidad cuenta con procesos judiciales en contra cuantificados en \$ 8.567 millones.

Por lo anterior se recomienda:

1. La entidad fortalezca la gestión del recaudo.
2. Teniendo en cuenta el volumen de contingencias se sugiere la provisión de recursos para la financiación del pasivo judicial en caso de ser fallado en contra.
3. Atender el tema de los pasivos estimados y otros pasivos de vigencias anteriores mediante la adopción de un plan de saneamiento territorial.
4. Mejorar los procesos de planeación financiera y ejecución del presupuesto, orientados a optimizar los recursos del Municipio.

BALANCE FINANCIERO - ENVIGADO

Valores en Millones de Pesos

CONCEPTOS	2006	2007	2008
INGRESOS TOTALES	143.557	158.145	166.222
INGRESOS CORRIENTES	114.694	136.946	138.941
TRIBUTARIOS	56.638	76.738	86.495
Impuesto Predial Unificado (Incluye Compensación de Resguardos Indígenas)	21.074	21.310	25.683
Impuesto de Circulación y Tránsito Servicio Público	0	10.532	9.618
Impuesto de Industria y Comercio	20.794	26.187	31.681
Sobretasa a la Gasolina	2.946	3.558	4.405
Otros Ingresos Tributarios	11.823	15.152	15.109
NO TRIBUTARIOS	27.097	17.887	15.898
Ingresos de la Propiedad (Tasas, multas, arrendamientos y alquileres, etc.)	25.774	7.376	4.890
Otros No Tributarios (Operación comercial, fondos especiales, otros)	1.324	10.511	11.008
INGRESOS POR TRANSFERENCIAS	30.959	42.320	36.548
Transferencias Corrientes (Para Funcionamiento)	89	0	0
Del Nivel Nacional (SGP- Inversión)	27.397	34.672	33.292
Educación	15.471	17.738	19.332
Salud	5.524	5.457	5.920
Propósito General	4.415	4.382	4.222
Otras (IVA Nuevos Deptos, FOSYGA, Transf. Mininterior, ETESA, etc)	1.987	7.096	3.817
Del Nivel Departamental	3.474	7.648	3.256
GASTOS TOTALES	134.789	154.665	179.326
GASTOS CORRIENTES	47.229	47.794	43.182
Funcionamiento	22.561	22.477	27.029
Gastos de Personal	13.317	13.188	15.910
Gastos Generales	3.454	3.504	3.634
Transferencias	5.790	5.785	7.485
Pensiones	1.235	1.458	1.617
Previsión Social (Cesantías y otras prestaciones)	1.299	1.120	1.481
A Entidades Nacionales (FONPET y otros)	145	68	0
A Entidades Departamentales	0	0	0
A Entidades Municipales	2.696	3.139	3.653
Cuota de auditaje	0	0	0
Indemnizaciones por retiros de personal	0	0	0
Sentencias y Conciliaciones	416	0	0
Otras Transferencias	0	0	734
Intereses y Comisiones de Deuda Pública	2.252	3.095	3.305
Interna	2.252	3.095	3.305
Externa	0	0	0
Gastos Operativos en Sectores Sociales (Remuneración al trabajo y otros)	22.415	19.897	12.815
Déficit de Vigencias Anteriores por Funcionamiento	0	2.325	0
Amortización de Bonos Pensionales	0	0	32
DÉFICIT O AHORRO CORRIENTE	67.466	89.151	95.760
INGRESOS DE CAPITAL	28.862	21.200	27.281
Cofinanciación (Fondos de Cofinanciación, FNR)	895	1.025	0
Regalías	0	0	0
Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera (FAEP)	0	0	0
Rendimientos Financieros	913	1.019	1.525
Excedentes Financieros	348	4.324	3.921
Recursos del Balance (Superávit fiscal, cancelación de reservas, y otros)	26.694	14.832	20.617
Otros recursos de capital (Donaciones, aprovechamientos y otros)	13	0	1.217
GASTOS DE CAPITAL	87.561	106.871	136.144
Formación Bruta de Capital (Construcción, reparación, mantenimiento y otros)	87.561	106.871	136.144
Déficit de Vigencias Anteriores por Inversión	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-58.698	-85.671	-108.863
DÉFICIT O SUPERÁVIT TOTAL	8.768	3.480	-13.104
FINANCIACIÓN	-2.635	7.907	19.776
Recursos del crédito	-2.635	7.907	19.776
Interno	-2.635	7.907	19.776
Desembolsos	0	24.971	23.809
Amortizaciones	2.635	17.065	4.033
Externo	0	0	0
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO	11.020	6.575	-9.799
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRIMARIO/INTERESES	5	2	-3
RESULTADO PRESUPUESTAL			
INGRESOS TOTALES	143.557	183.116	190.032
GASTOS TOTALES	137.424	171.730	183.359
DÉFICIT O SUPERÁVIT PRESUPUESTAL	6.133	11.387	6.673